



ООО «НПП ЮвелирСофт»

ИНН 4401040304

156000, г. Кострома, ул. Заволжская, д. 219, пом. 146

Тел. (4942) 39-20-37

e-mail: kostroma@uvelirsoft.ru

№ 30/21

Центральный Банк Российской
Федерации

9 сентября 2021 г

Директору Департамента
регулирования
бухгалтерского учета
Волошиной М.С.

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

Уважаемая Мария Сергеевна!

В разъяснениях № 11 с сайта ЦБ (<https://www.cbr.ru/na/489>) указан порядок отражения в бухгалтерском учете признания обязательств по выплате по неиспользованному отпуску и обязательств по оплате страховых взносов и фактические начисления за дни отпуска и начисления обязательств (ответ приложен).

Просьба пояснить следующие вопросы

1. Отдельные ломбарды относятся к микропредприятиям по требованиям законодательства в настоящее время и не имеют обязанности отражать в бухгалтерском учете резервы под неиспользованные отпуска.

Вопросы:

- Должны ли подобные ломбарды произвести расчет обязательств по учету неиспользованных отпусков по состоянию на 01.01.2022 или они могут осуществить первое создание данного резерва по состоянию на 01.04.2022 года?
- Какие проводки должны быть сделаны в случае отражения по состоянию на 01.01.2022 или на 01.04.2022?

2. Согласно п. 17.12 Положения № 612-П обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в случае накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) отражаются отдельной некредитной финансовой организацией на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала. Некоторые ломбарды производят расчет заработной платы и кадровый учет в отдельной программе (например «1С:Зарплата и Управление персоналом»), в которой происходит ежемесячный расчет обязательств по неиспользованным отпускам.

Вопрос:

- Просим пояснить, может ли ломбард закрепить в своей Учетной политике периодичность отражения корректировки ранее признанных обязательств по выплате обязательств по неиспользованным отпускам по истечении каждого месяца, что

значительно снизит трудозатраты для выполнения требований Центрального Банка по неиспользованным отпускам?

3. Просим подтвердить проводок по отражению обязательств по неиспользованным отпускам, в случае если по сотруднику по состоянию на 01.01.2022 был отражен резерв, но в отпуск сотрудник уходит в феврале (происходит изменение суммы обязательств).

Для примера ввели следующие счета и условия:

– обязательства по выплате за неиспользованный отпуск счета 60305(2) и 60306 (2)

– расходы по расчету обязательств по выплатам по ЗП и неиспользованным отпускам 71802 (1)

– расходы по расчету страховых взносов по обязательствам по неиспользованным отпускам 71802 (2)

– начисление обязательств по страховым взносам 60335 (2)

- Признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам-отпуска по состоянию на 01.01.2022 – Дт 71802 (1) Кт 60305 (2) - 3000 руб. В том числе по сотруднику № 1 начислено обязательств по отпуску - начислено 90 руб.

- Признание обязательств по оплате страховых взносов по состоянию на 01.01.2022 – Дт 71802 (2) Кт 60335 (2) - 300 руб. В том числе по сотруднику № 1 начислено обязательств по страховым взносам – 27 руб.

20.02.2022 сотрудник №1 должен пойти в отпуск – сумма 100 руб

- Доначисление обязательств по выплатам за неиспользуемый отпуск (на разницу между 100 руб минус 90 руб) отражаем проводкой Дт 71802 (1) Кт 60305 (2) - 10 руб

- Доначисление обязательств по страховым взносам (на разницу между 30 руб минус 27 руб) отражаем проводкой Дт 71802 (2) Кт 60335 (2) – 3 руб

- Сумма отпуска к выплате отражаем переносом по бухгалтерским счетам Дт 60305 (2) Кт 60305 (1) на сумму 100 руб

- Сумма страховых взносов к уплате отражаем проводкой Дт 60335 (2) Кт 60335 (1) на сумму 30 руб и далее делаем уплату страховых взносов со счета 60335 (1).

далее со счета 60305 (1) осуществляем удержание НДФЛ и делаем выплаты сотруднику

4. Возникает вопрос по бухгалтерским проводкам при выплате отпуска авансом (то есть за неотработанное время), в случае, если сумма выплаченного аванса превышает сумму, которая относится к текущему кварталу. Просим подтвердить правильность нижеуказанных проводок для этого случая.

Пример – по сотруднику № 2 не был создан резерв ранее. Сотрудник отработал менее месяца, но в связи с семейными обстоятельствами идет отпуск на 15 дней, то есть берет отпуск в аванс в общей сумме 50 рублей (20 руб за март и 30 рублей за будущие месяцы, к примеру, за апрель)

- 25.03.2022 – идет в отпуск, принят на работу - 01.03.2022

- 25.03.2022 признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам - за весь период отпуска в сумме 50 рублей – Дт 71802 (1) Кт 60305 (2) (20 руб (за март) и 30 руб (апрель)). В расчете РСВ должна быть показана вся сумма расходов по выплаченному отпуску (даже если он был выплачен авансом).

- 25.03.2022 начисление вознаграждения за отпуск – Дт 60306 (2) Кт 60305 (1) – 50 руб (30 руб за апрель и 20 руб за март)

- 25.03.2022 выплата отпуска – Дт 60305 (1) Кт 20501 – 50 руб минус НДФЛ

- 25.03.2021 корректировка суммы обязательств – Дт 60305 (2) Кт 60306 (2) - 50 рублей

- 31.03.2022 признание обязательств по оплате страховых взносов на сумму выплаченного отпуска – Дт 71802 (2) Кт 60335 (2) – страховые взносы с суммы выплат (50 руб) – 15 руб. По налоговому законодательству страховые взносы начисляются со всей суммы выплаченных отпускных, то есть вне зависимости, что он выплачен авансом
- 31.03.2021 перенос обязательств по уплате страховых взносов для их уплате Дт 60335 (1) Кт 60335 (2) – 15 рублей и уплата в сроки, определенные налоговым законодательством

Просим направить ответ на электронную почту rumd@uvelirsoft.ru в сканированном варианте.

С уважением,

Генеральный директор

ООО «НПП ЮвелирСофт»



Румянцев Д.С.